**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных Муниципальному автономному учреждению «КДК «Арт-Праздник» на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2019 год», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах**

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 142 124 834,13 рублей.

В целом деятельность МАУ «КДК «АРТ-Праздник» прозрачна, муниципальное задание за проверяемый период исполнено в полном объеме, нецелевого расходования средств контрольным мероприятием не установлено.

Вместе с тем, по результатам проверки выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 2 913 019,6 рублей, из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 28 209,6 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 789 000,00 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 95 810 рублей.

**В деятельности МАУ «КДК «АРТ-Праздник» установлены следующие нарушения и недостатки.**

1. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 66, 333 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в 2019 году не осуществлялся учет на забалансовом счете 01 полученных в пользование программных продуктов на общую сумму 19200 рублей.

2. В нарушение требований пункта 4.12.1 Решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казённых учреждениях города Когалыма» авансовый отчет №045 от 21.08.2019 на сумму 9009,6 рублей, на компенсацию расходов стоимости проезда к месту использования отпуска сдан с нарушением установленного трехдневного срока.

3. В нарушение части 12 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» по 2 контрактам на общую сумму 2 789 000,0 рублей, заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе протоколы, на участие в запросе котировок и открытом аукционе, без подписей членов комиссии.

4. В нарушение статьи 3 Федерального Закона Российской Федерации №223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждением неэффективно израсходованы бюджетные средства в размере 95 810,00 рублей по договорам от 29.03.2016 №96, от 03.02.2019 №69 и от 24.01.2019 №9 с ООО «Торговая компания «Оптимум Инвест Регион» на поставку основных средств (борода Деда мороза, костюм снегурочки, костюм Деда мороза).

5. В нарушение пункта 56 приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Пояснительная записка Учреждения к балансу по состоянию на 01.01.2020 не в полной мере соответствует требованиям приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н.

6. В нарушение пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» информация о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях и их результатах на сайте bus.gov.ru размещена с нарушением установленного срока.

7. В нарушение постановления Администрации города Когалыма от 18.12.2017 №2731 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Когалыма на иные цели» Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2019 не в полной мере соответствует установленной типовой форме.

8. В нарушение статей 314, 432, 506 Гражданского кодекса Российской Федерации в отдельных договорах, заключенных Учреждением, неопределенно существенное условие о сроке поставки товара.

9. В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

- отсутствует подпись ответственного лица в сведениях о внесении остатка, выдаче перерасхода;

- в авансовом отчете №89 от 18.11.19 неверно указано назначение аванса;

- документы, приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы в соответствующем порядке;

- подотчетным лицам не выдавались расписки о принятии авансового отчета и прилагаемых к нему документов.

10. Отдельные нормы пункта 7 «Гарантии и компенсации» коллективного договора Учреждения не соответствуют решению Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления города Когалыма».

11. В разделе «Общие положения» пункта 10 учетной политики имеется ссылка на документ - положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П, действие которого утратило силу.

12. В отчете о выполнении муниципального задания отмечается некорректное заполнение граф «Наименование показателя качества работы», а именно - «удовлетворенность потребителей качеством услуги», тогда как, согласно части 1 отчета об исполнении муниципального задания Учреждение услуги не оказывает.

По результатам рассмотрения акта отдельные нарушения устранены, в том числе:

- на забалансовом счете 01 учтены программные продукты полученные в пользование на общую сумму 19200 рублей;

- при заполнении сведений о внесении остатка, выдаче перерасхода в авансовых отчетах проставлены подписи ответственных лиц;

- в авансовом отчете №089 от 18.11.19 внесена корректировка в назначение аванса;

- внесены изменения в учетную политику Учреждения.

Иные нарушения отраженные в акте контрольного мероприятия доведены до ответственных лиц, все нарушения приняты к сведению.

Результаты мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города Когалыма.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города и главе города Когалыма.